ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «АВЕРС –БИР»
За 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «АВЕРС-БИР»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1 Содержание

1. Содержание 2
2. Общие сведения 3
2.1 Описание Общества 3
2.2 Информация об аудиторе 4
2.3 Информация об органах управления 4
2.4 Информация об инвентаризации имущества и обязательств, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности 5
3. Основные положения учетной политики 5
3.1 Основа составления 5
3.2 Нематериальные активы и капитальные вложения в них 6
3.3 Основные средства и незавершенное строительство 8
3.4 Финансовые вложения 12
3.5 Материально-производственные запасы 13
3.6 Порядок учета расчетов 14
3.7 Капитал и резервы 16
3.8 Кредиты и займы полученные 16
3.9 Расчеты по налогу на прибыль 17
3.10 Оценочные обязательства 17
3.11 Признание доходов 18
3.12 Признание расходов 19
3.13 Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 19
3.14 Государственная помощь 20
3.15 Бухгалтерская отчетность 20
3.16 Существенность показателей отчетности и ошибок 23
3.17 Изменения в учетной политике на 2025 год по сравнению с 2024 годом 24
3.18 Изменения в учетной политике на 2025 год по сравнению с 2024 годом 23
4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса 25
4.1 Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса) 25
4.2 Финансовые вложения и денежные эквиваленты (статьи 1170, 1240 и 1250 Бухгалтерского Баланса) 25
4.3 Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса) 26
4.4 Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса) 26
4.5 Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса): 27
4.6 Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса): 27
4.7 Резервный капитал (статьи 1340 и 1350 Бухгалтерского баланса) 27
4.8 Распределение прибыли 28
4.9 Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса) 28
5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах 28
5.1 Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах) 28
5.2 Расходы по обычным видам деятельности 28
5.3 Состав себестоимости (статья 2120 Отчета о финансовых результатах) 28
5.4 Состав управленческих расходов (статья 2220 Отчета о финансовых результатах) 29
5.5 Состав коммерческих расходов (статья 2210 Отчета о финансовых результатах) 29
5.6 Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах) 29
5.7 Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах) 29
5.8 Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах) 30
5.9 Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2421, 2430, 2450, 2460 Отчета о финансовых результатах) 30
6. Расчеты со связанными сторонами 30
6 Условные обязательства, условные активы, обеспечения 32
6.1 Обеспечения обязательств и платежей 32
6.2 Существующие и потенциальные иски 32
7 Непрерывность деятельности 32
8 Информация о прекращении деятельности 32
9 Информация о государственной помощи (о бюджетных средствах) 32
10 Информация об участии в совместной деятельности 32
11 Влияние экономической ситуации, сложившейся в 2025году 323

2.Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчётности ООО «АВЕРС-БИР» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Годовая Бухгалтерская отчётность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.
Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете «от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года , а также Положения по учетной политике , утвержденного приказом от 29.12.2022 № 1.

2.1Описание Общества
Полное фирменное наименование организации:

- На русском языке –Общество с ограниченной ответственностью «АВЕРС-БИР».
- На английском языке – Limited Liability Company «AVERS-BEER» LLC

Сокращенное наименование организации:

- На русском языке – ООО «АВЕРС-БИР»..
- На английском языке – «AVERS-BEER»LLC

Сведения о государственной регистрации ООО «АВЕРС-БИР»..:

- Дата государственной регистрации эмитента: 20.06.2017 г.
- Номер свидетельства о государственной регистрации (иного документа, подтверждающего государственную регистрацию эмитента): Свидетельство о постановки на учет Российской организации по месту ее нахождения№ 1172536022614.
- Орган, осуществивший государственную регистрацию: ИФНС по Ленинскому району г Владивостока.
- Основной государственный регистрационный номер: 21723536500332 присвоен Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Ленинскому району г. Владивостока от 20 июня 2017 года.

Идентификационный номер налогоплательщика организации:

- 2536303900

Отраслевая принадлежность организации:

По Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД): 46.17.23

Место нахождения, почтовый адрес организации и контактные телефоны:

- Место нахождения: 690106, Приморский край, г. Владивосток, ул. Нерчинская, д.10, офис 213.
- Почтовый адрес: 6900106, Приморский край, г. Владивосток, а/я106.
- Тел.: +79147924433
- Адрес электронной почты: averstrade@inbox.ru

Единственным Участником общества является Чжан Ляйсань (единственный учредитель)

Численность персонала организации по состоянию на 31 декабря 2025года составила 15 человека (на 31 декабря 2024 года – 13 человека), среднегодовая численность работающих за отчетный период составила – 9 человек.

Основными видами деятельности ОО «АВЕРС- БИР» в соответствии с Уставом являются:

- 46.17.23 «Деятельность агента по оптовой торговле пивом»;

ООО «АВЕРС-БИР» в отчетном периоде имеет обособленное подразделение (Межрайонная инспекция федеральной налоговой службы №12 по Приморскому краю (КПП254345001).

ООО «АВЕРС-БИР» в отчетном периоде имеет обособленное подразделение (Межрайонная инспекция федеральной налоговой службы №14 по Приморскому краю (КПП254045001).открыто 05.11.2025

Общество не имеет лицензий и свидетельств.

2.2 Информация об аудиторе

Аудитором ООО «АВЕРС- БИР» является:

- ООО «АКГ Коллегия аудиторов»
  - Юридический адрес: 690106, Приморский край, г. Владивосток, ул. пр-кт Красного знамени, 10, оф.22.
  - Фактическое место нахождения: 690106, Приморский край, г. Владивосток, ул. пр-кт Красного знамени, 10, оф.22.
  - ИНН: 2540272612
  - ОГРН: 12306002286
  - Телефон: (4232) 46-20-62
  - Адрес электронной почты: kollegiya_auditorov@mail.ru
  - Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов:
    Член Саморегулируемой организации аудиторов СРО «Содружество».
    Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 12306002286.

Договор на аудиторскую проверку годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2025. между ООО «АКГ Коллегия аудиторов» и Общества с ограниченной ответственностью «АВЕРС-БИР» заключен от 20 ноября 2025. № 02-25/034.

3.3 Информация об органах управления

Органами управления и контроля Общества являются:
Высший орган управления – Единственный участник общества (100%));

Единоличным исполнительным органом является - Генеральный директор. Срок полномочий Генерального директора -5 лет, и может продлеваться неограниченное число раз.

Действующий в отчетном периоде Генеральный директор – Цымик Евгений Владимирович назначен на основании решения единственного участника Общества от 10 июня 2022 г.

Образование Совета Директоров Уставом Общества не предусмотрено.

Конечным контролирующим бенефициарным владельцем является Чжан Лайсянь. (Доля в уставном капитале100%)

(раскрытие информации о контролирующих бенефициарных владельцах обязательно для всех организаций в соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" и письмом Федеральной службы по Финансовому мониторингу от 29 июля 2019 г. N 01-04-05/17015.

2.4 Информация об инвентаризации имущества и обязательств, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на основании приказа ген .директора № 14от 19.12.2025 проведена инвентаризация материально-производственных запасов (материалы, товары на складах), на основании приказа № 17 от 19.12.2025 г. проведена инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженностей, на основании приказа № 15 от 19.12.2025 г. проведена инвентаризация основных средств.

Результаты инвентаризации основных средств оформлены инвентаризационной описью № 1 от 31.12.2025г. По результатам инвентаризации излишков и недостач не выявлено. Данные инвентаризации соответствуют данным бухгалтерского учета.

Результаты инвентаризации материально-производственных запасов и товаров на складах оформлены инвентаризационной описью № 1 от 31.12.2025 г. По результатам инвентаризации излишков и недостач не выявлено. Данные инвентаризации соответствуют данным бухгалтерского учета.

Результаты инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности оформлены актом инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами № АБ00-000001 от 31.12.2025 г. В результате инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности не была выявлена задолженность с истекшим сроком исковой давности.

3.Основные положения учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Организации подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом от 27.12.2024 № 12.

3.1Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции) и Положением «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным

Приказом Министерства финансов РФ №34н от 29 июля 1998 года (в действующей редакции), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету и учетной политикой организации,. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии указанными Законом и положениями.

3.2Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Квалификация объектов в составе НМА

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Затраты на приобретение (создание) краткосрочных прав - активов, обладающих всеми признаками НМА, за исключением того, что предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев (включая незаконченные разработки таких активов), отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 "Расходы будущих периодов". Такие затраты списываются на расходы (включаются в стоимость активов, для создания которых они используются) пропорционально количеству календарных дней использования таких прав.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);

- селекционные достижения;

- лицензии и разрешения;

- *(иные виды НМА)*.

Устанавливаются следующие группы НМА:

- для произведений науки, литературы и искусства;

- для программ для ЭВМ;

-товарный знак:

-лицензионный договор.

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

Переоценка и обесценение НМА

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок (любое время в течение года,

Амортизация НМА

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее _____% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: (группа (-ы) объектов НМА) амортизируются линейным способом.

Переходные положения

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

При проведении единовременной корректировки также пересчитываются первоначальная стоимость, накопленная амортизация, накопленное обесценение нематериальных активов и первоначальная стоимость, накопленное обесценение капитальных вложений в нематериальные активы.

3.3Основные средства и незавершенное строительство

Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Принятие ОС к учету

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам ОС, за исключением несущественных активов. Несущественными признаются активы, совокупная стоимость которых за отчетный год не превышает 2% от общей суммы расходов по обычным видам деятельности. В целях текущего формирования такой совокупности несущественных активов устанавливается лимит стоимости для единицы актива в размере 100 тыс. руб.

Затраты на приобретение, создание таких несущественных активов отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Если в течение отчетного года общий лимит для всей совокупности несущественных активов оказывается превышен, лимит стоимости для единицы актива соответственно снижается и признается объект ОС, что отражается в порядке изменения оценочных значений.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Рекомендация Р-126/2021-КпР)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 5% процентов первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 5 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

Переоценка ОС

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Амортизация ОС

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Списание ОС с учета

Финансовый результат от выбытия ОС формируется разница между доходами и расходами связанными с выбытием ОС.

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета

ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;

б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения:

а) предполагаемая сумма поступлений от продажи таких ценностей, как ожидается, не превысит или несущественно превысит предполагаемую сумму затрат, необходимых для их извлечения, подготовки к продаже и осуществления продажи. В этом случае остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается без признания каких-либо активов;

б) извлекаемые ценности проданы до завершения отчетного периода, в котором наступила дата, на которую они были бы признаны. В таком случае выбытие ОС (частичное выбытие) и извлечение ценностей рассматриваются как единый факт хозяйственной жизни, который учитывается согласно п. 44 ФСБУ 6/2020.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности.

Извлекаемые ценности в обоих случаях принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

а) дата, когда использование ОС (части ОС) прекращено;

б) дата, когда извлекаемые ценности физически отделены от ОС.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008, Рекомендация БМЦ Р-138/2022-КпР «Ценности от выбытия и содержания основных средств»)

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с учетом требований ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т.ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

На конец каждого отчетного периода, капитальные вложения, которые остались незавершенными на этот момент, проверяются на обесценение.

Аренда

Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

3.4Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Применение счетов бухгалтерского учета

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным займам".

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

Резервы по сомнительным долгам

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

3.5 Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет приобретения материалов

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально объему этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является:

- номенклатурный номер - для ПИВА;
- партия - для _____;
- однородная группа - марки_____.

Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

Себестоимость единицы запаса при списании (отпуске) материалов определяется с учетом всех затрат на приобретение.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

Возвратная тара «Поддоны пластиковые (многооборотная тара),б/у ,является возвратной тарой

и подлежит возврату» ,ввезенная по процедуре реэкспорт учитывается по количеству на забалансовых счетах 012.1и 012.2.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 10 "Материалы", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

Учет приобретения товаров

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные товары по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот,без НДС При этом иные затраты, подлежащие включению в стоимость товаров согласно ФСБУ 5/2019, включаются в состав расходов периода, в котором они понесены.

Единицей бухгалтерского учета товаров является:

- номенклатурный номер - для Пива;
- партия - для _____.

Учет списания товаров

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

Себестоимость единицы запаса при отпуске товаров определяется с учетом всех затрат на приобретение.

Тара учитывается по фактической себестоимости на счете 41 "Товары", субсчет "Тара под товаром и порожняя", учетные цены не применяются.

Резервы под обесценение запасов

Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

3.6Порядок учета расчетов

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерской отчетности с учетом НДС, подлежащего уплате в бюджет, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

В состав резерва по сомнительным долгам включается дебиторская задолженность по расчетам за реализованные товары, работы, услуги и иные обязательства, не погашенные в сроки, установленные договором и не обеспеченные соответствующими гарантиями. Создание резерва по сомнительным долгам производится по результата инвентаризации дебиторской задолженности.

Резервы по сомнительным долгам

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

нарушение должником сроков исполнения обязательства;

значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Для целей составления бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на долгосрочную и краткосрочную в зависимости от ожидаемого срока погашения. В бухгалтерском учете осуществляется перевод долгосрочной задолженности, в части предполагаемой к погашению в ближайшие 12 месяцев после отчетной даты (краткосрочная часть долгосрочной задолженности), в состав краткосрочной задолженности.

Для целей составления бухгалтерской отчетности:

- выданные авансы капитального характера отражаются в балансе в составе капитальных вложений;
- авансы выданные, отличные от авансов капитального характера:

- со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе дебиторской задолженности с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности;
- со сроком погашения до 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе дебиторской задолженности;

- долгосрочная дебиторская задолженность отражается в составе дебиторской задолженности с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

3.7Капитал и резервы

Собственный капитал Общества состоит из уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала и нераспределенной прибыли.

Уставный капитал

Уставный капитал на 31.12.2025 в соответствии с Уставом составляет 10 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в отчетном периоде и периоде, предшествующем отчетному не происходило.

Общество не создает фонды за счет прибыли, остающейся в его распоряжении, за исключением случаев, когда создание таких фондов предусмотрено законодательством или учредительными документами Общества. В этом случае порядок их создания и использования определяется на основании решения Общего собрания акционеров.

Резервный капитал

Общество создает резервный фонд, предназначенный для покрытия его убытков, а также на случай отсутствия иных средств для погашения облигаций и выкупа акций Общества. Резервный фонд создается за счет нераспределенной прибыли отчетного года в размере, предусмотренном уставом Общества, но не менее 5% от уставного капитала.

Дивиденды к выплате признаются обязательством и уменьшают собственный капитал на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, не начисляются и раскрываются в отчетности как события после отчетной даты.

4.8 Кредиты и займы полученные

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Учет процентов по займам и кредитам

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

По займам (кредитам), полученным на общие цели, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется по следующей формуле:

Пи = Пс х Си / Вз, где

Пи - величина процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива;

Пс - совокупная сумма начисленных за отчетный период процентов по займам (кредитам) на общие цели;

Си - сумма израсходованных на инвестиционный актив средств займов (кредитов) на общие цели;

Вз - совокупная величина заимствований на общие цели.

Совокупная величина этих заимствований определяется путем сложения сумм займов (кредитов), полученных на общие цели в течение отчетного периода, и сумм неизрасходованных займов (кредитов) на общие цели на начало отчетного периода.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

3.9Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

3.10Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочные обязательства по выплате отпускных

Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату, рассчитывается по формуле:

$ОценОбяз_{оп} = ЗОТ_{оп}$ x НормОтп x (1 + НормВз),

где $ОценОбяз_{оп}$ - сумма оценочного обязательства, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату;

$ЗОТ_{оп}$ - фактические затраты на оплату труда за период с предыдущей отчетной даты;

НормОтп - норматив расходов на оплату отпусков, определенный на начало года;

НормВз - норматив расходов на уплату взносов на обязательное социальное страхование, определенный на начало года.

Норматив расходов на оплату отпусков, определенный на начало года, рассчитывается по формуле:

$НормОтп = РОтп_{ПП} / ЗОТ_{ПП}$,

где $РОтп_{ПП}$ - фактические расходы на оплату отпусков за предыдущий год;

$ЗОТ_{ПП}$ - фактические затраты на оплату труда за предыдущий год.

Норматив расходов на уплату взносов на обязательное социальное страхование, определенный на начало года, рассчитывается по формуле:

НормВз = Взпп / ЗОТпп,

где $Взпп$ - фактически начисленные за предыдущий год взносы на обязательное социальное страхование со всей суммы затрат на оплату труда.

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, оно оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

В качестве ставки дисконтирования оценочных обязательств принимается эффективная доходность к погашению высоконадежных корпоративных облигаций, обращающихся на рынке ценных бумаг. При отсутствии по состоянию на отчетную дату обращающихся на рынке ценных бумаг высоконадежных корпоративных облигаций в качестве ставки дисконтирования принимается эффективная доходность к погашению государственных ценных бумаг (в том числе облигаций). При этом к рассмотрению принимаются ценные бумаги, сопоставимые по основным характеристикам (срок, валюта обязательства и т.п.) с соответствующими обязательствами.

3.11Признание доходов

Доходы отражаются по методу начисления, то есть по мере оказания услуг независимо от времени оплаты и даты поступления денежных средств, и отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99),утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 06 мая 1999 года №32н.

Основными видами деятельности Общества являются:

- 46.17.23 «Деятельность агента по оптовой торговле пивом»;

Доходы от обычных видов деятельности являются доходы от Деятельности агента по оптовой торговле пивом»;

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

3.12Признание расходов

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 6 мая 1999 года №33н.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

В составе расходов будущих периодов учитываются затраты на получение независимой (банковской) гарантии в случае, когда срок ее действия охватывает более одного отчетного периода и используется она в целях получения доходов также более одного отчетного периода.

3.13Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) производится на дату совершения операции в иностранной валюте, на отчетную дату, а также по мере изменения курса.

Пересчет стоимости денежных средств, долговых финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выданных займов, полученных займов и кредитов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные Центральным Банком РФ (рублей за указанную единицу), были следующими:

Валюта	**31 декабря 2024_ года**	**31 декабря 2025__ года**
Доллар США, 1 USD	101.6797	78,2267
Юани, 1CNY	13.4272	11,0501

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков.

В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается развернуто.

Доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчет стоимости средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

4.9 Государственная помощь

Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.

3.15Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

Общество с ограниченной ответственностью «АВЕРС-БИР»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется на *(отчетные (-ая) даты (-а) для промежуточной бухгалтерской отчетности)*.

(Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")

Бухгалтерский баланс

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", отражаются в разд. I "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса по отдельной самостоятельно введенной организацией строке "Незавершенные капитальные вложения", а в случае несущественности показателя - по строке 1190 "Прочие внеоборотные активы".

Вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", отражаются в разд. I "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса по отдельной самостоятельно введенной организацией строке "Вложения в объекты НМА", а в случае несущественности показателя - по строке 1190 "Прочие внеоборотные активы".

(Основание: пп. "а" п. 6 ФСБУ 6/2020, п. 41 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, пп. "л" п. 5, п. 18 ФСБУ 26/2020, п. 4 ФСБУ 14/2022)

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" по соответствующим строкам.

(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Раскрытие информации об уплаченных авансах (предварительной оплате")))

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не учитываемых в составе ОС, включаются в ту же статью бухгалтерского баланса, в которой организация представляет авансы, предварительную оплату, задатки, уплаченные ею в связи с осуществлением капитальных вложений.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

Не списанная на отчетную дату стоимость краткосрочных прав отражается в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов, с раскрытием информации в пояснениях.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01 (разд. "Оценка задолженности по уплаченным (полученным) авансам (предварительной оплате)"), Рекомендация Р-29/2013-КПР "НДС с авансов выданных и полученных")

Суммы НДС с выданных авансов и предоплат, не принятые к вычету, отражаются в бухгалтерском учете в составе оборотных активов как отложенное право на вычет налога, если

организация намерена использовать право на вычет. Отложенный вычет не включается в сумму аванса как права требования покупателя к продавцу.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008, Рекомендация Р-152/2023-КпР "Косвенные налоги в расчетах с контрагентами")

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

(Основание: п. 19 ПБУ 18/02)

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);

(Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99)

Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в ту статью (статьи) отчета о финансовых результатах, в которую включалась бы амортизация ОС в отсутствие такого лимита. При представлении элементов затрат на производство в приложениях (пояснениях) к отчету о финансовых результатах указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

Отчет о движении денежных средств

Платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

Иные особенности составления бухгалтерской отчетности

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части раскрытия информации об основных средствах используется следующий подход.

В сверке остатков основных средств на начало и конец отчетного периода, которая требуется согласно пп. "б" п. 45 ФСБУ 6/2020, суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения приводятся вместе, единым показателем.

Амортизация и обесценение за отчетный период показываются в начисленных суммах, включаемых в совокупный финансовый результат за этот период (с учетом включения амортизации в себестоимость другого актива). Они представляются в пояснениях отдельно друг от друга.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008, Рекомендация БМЦ Р-136/2022-КпР «Амортизация обесцененных основных средств»)

3.16Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

(Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности"))

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 5 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

3.17Изменения в учетной политике на 2025 год по сравнению с 2024 годом

В связи с введением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность) в учетной политике утверждены новые формы бухгалтерской отчетности.
С 1 апреля 2025 года обязательно применение ФСБУ 28/ 2022 «Инвентаризация». В связи с этим будут утверждены новые формы документов для инвентаризации и добавить их в приложение к учётной политике.
Новый порядок проведения инвентаризации прописан в «Положении о порядке проведения инвентаризации»

4 Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Основные средства в эксплуатации

Информация об изменении первоначальной стоимости основных средств и сумм накопленной амортизации по группам основных средств представлена в Таблице № 2 пояснений в табличной форме.

Переоценка основных средств в 2025 и 2024 году не проводилась.

Информация об основных средствах, предоставленных и полученных по договорам аренды, представлена ниже:

Группа основных средств	**Балансовая стоимость на 31.12.2025**	**Балансовая стоимость на 31.12.2024**
Переданные в аренду, числящиеся на балансе	-	-
Переданные в аренду, числящиеся за балансом	-	-
Полученные в финансовую аренду, числящиеся на балансе	6871	2577
Полученные в финансовую и операционную аренду, числящиеся за балансом	-	-

На балансе организации числятся основные средства полученные

1- по договору купли –продажи от 27.11.2023 к договору лизинга № 30467-ВЛК-22-АМ-Л. от 14.11.2022 с ООО «Альфамобиль».

2- по договору лизинга АААО0089590от 20.06.2025-с ООО «Т-ЛИЗИНГ»

Показатели	**Балансовая стоимость на 31.12.2024**	**Балансовая стоимость на 31.12.2024**
Транспортные средства		
Первоначальная стоимость	10683	5211
Амортизация	3812	2634
Балансовая стоимость	6871	2577

По результатам тестирования на обесценение основных средств на конец отчетного периода установлено отсутствие признаков обесценения, в связи с этим резерв по обесценения основных средств в отчетном периоде не создавался.

4.2Финансовые вложения и денежные эквиваленты (статьи 1170, 1240 и 1250 Бухгалтерского Баланса)

Финансовые вложения Общества (статьи 1170, 1240 Бухгалтерского Баланса) за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений представлены следующим образом:

Виды финансовых вложений	**Строка**	**31.12.2025**	**31.12.2024**
Займы процентные предоставленные –всего, в том числе	1 170	85250	54650

Виды финансовых вложений	Строка	31.12.2025	31.12.2024
ООО «Аверс Трэйд», срок возврата не ранее 2027 года			
Займы процентные предоставленные	1240		
Итого:			

Доход, полученный в виде процентов от финансовых вложений в отчетном периоде составил 15764 тыс. руб.

4.3 Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Структура запасов по состоянию на отчетные даты представлена следующим образом:

тыс. руб.

Группа запасов	31.12.2025	31.12.2024
Марки пиво (счет 10.01) (счет 10.02)	22119	9411
Шины гараж (счет 10.5)		54
Инвентарь и хозяйственные принадлежности (счет 10.9)		
Малоценное оборудование и запасы (счет 10.21)		
Пиво в ассортименте (счет 41)		2
Расходы на продажу (счет 44)		
Итого:	**22119**	**9465**

По результатам проверки запасов на обесценение у Общества отсутствуют материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, и фактическая себестоимость которых выше их чистой стоимостью продажи поэтому резерв под обесценение запасов в отчетном периоде не создавался.

Принадлежащие Обществу запасы не обременены залогом.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2025 составляют – 133121 тыс. руб.

4.4Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Вид задолженности	Всего задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность, за вычетом резерва по сомнительным долгам
На 31.12.2025			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	101203		101203
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	149780	16659	133121
Расчеты по налогам и сборам	7396		7396
Прочая дебиторская задолженность	70208		70208
Итого на 31.12.2025:	**328587**	**16659**	**311928**

Вид задолженности	Всего задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность, за вычетом резерва по сомнительным долгам
На 31.12.2024 (соответствующий период прошлого отчетного периода	57326		57326
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	75136	16624	58512
Расчеты по налогам и сборам	2193	-	2193
Прочая дебиторская задолженность	38369	-	38369
Итого на 31.12.2024:	**173024**	**16624**	**156400**

В 2025 году не было фактов погашения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков путем неденежных расчетов (в 2024году: не было).

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025 гола сформирован в сумме 16659 тыс. руб., на 31.12.2024 г. -16624 тыс руб

4.5Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса):

Информация о денежных эквивалентах приведена ниже:

Вид задолженности	31.12.2025	31.12.2024
Денежные средства на расчетных счетах	3284	6998
Денежные средства на валютных счетах	8	1
Итого:	**3292**	6999

Ниже представлена сумма денежных средств и денежных эквивалентов, выраженная в иностранной валюте, по состоянию на отчетные даты:

	31.12.2025		31.12.2024	
Валюта расчетов	Сальдо в валюте расчетов	Рублевый эквивалент, тыс. руб.	Сальдо в валюте расчетов	Рублевый эквивалент, тыс. руб.
Доллар США	679,70	8	90,24	1
Итого:	**X**	**1**	X	77

4.6 Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):

По состоянию на 31 декабря 2024года и 31 декабря 2025 года уставный капитал составляет 10 тысяч рублей. Изменений уставного капитала в отчетном периоде не происходило.

4.7Резервный капитал (статьи 1340 и 1350 Бухгалтерского баланса)

Величина резервного капитала Общества на 31 декабря 2025года составляет 10 тыс. руб. (на 31 декабря 2024года: 10 тыс. руб.).

4.8Распределение прибыли

Прилагаемая бухгалтерская отчетность не отражает распределение прибыли за 2025 год. Такое распределение будет отражено после его утверждения за год единственным учредителем Общества. Предлагаемая сумма дивидендов и прочего распределения прибыли не раскрывается в настоящей бухгалтерской отчетности, поскольку на дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности Руководство Общества не располагает данной информацией.

В 2024 годах дивиденды учредителю объявлялись и выплачивались. В 2025 дивиденды выплачивались на основании решения единственного учредителя Общества от 26 август а2025 г. № 4 были начислены и выплачены дивиденды в сумме 23500 тыс. руб.

4.9Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

в тыс.руб.

Вид задолженности	**31.12.2025**	**31.12.2024**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	214229	166390
Авансы полученные от покупателей и заказчиков	24	85
Расчеты с бюджетом	1	0
Прочая кредиторская задолженность	502	151
Итого:	**214756**	**16626**

Ниже представлена сумма краткосрочной и долгосрочной кредиторской задолженности, выраженная в иностранной валюте, по состоянию на отчетные даты:

	31.12.2025		**31.12.2024**	
Валюта расчетов	**Сальдо в валюте расчетов**	**Рублевый эквивалент, тыс. руб.**	**Сальдо в валюте расчетов**	**Рублевый эквивалент, тыс. руб.**
Доллар США	26888	2103	26888	2734
Юани	18813	209933	11845832	159056
Итого:		**212036**		**161790**

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

5.1Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)

Выручка от оказания услуг, выполнения работ (за минусом косвенных налогов) составила:

в тыс. руб.

Статья	**2025**	**2024**
Выручка от реализации товара, (пиво)	2882905	2 140 418
Итого:	**2882905**	**2 140 418**

5.2 Расходы по обычным видам деятельности

5.3Состав себестоимости (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка расходов на продажу продукции, товаров, оказание услуг, выполнение работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) представлена в таблице:

в тыс. руб.

Элементы затрат	**2025**	**2024**
Материальные затраты , стоимость товара	(2 621 197)	(2 036 559)
Итого:	(2 621 197)	(2036 559)

5.4Состав управленческих расходов (статья 2220 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка управленческих расходов представлена в таблице:

в тыс. руб.

Элементы затрат	**2025**	**2024**
Прочие затраты (аренда , коммунальные расходы)	-	(63)
Лизинг Финансовая аренда	-	(97)
Итого:	**-**	**(159)**

5.5Состав коммерческих расходов (статья 2210 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка коммерческих расходов представлена в таблице:

в тыс. руб.

Элементы затрат	**2025**	**2024**
Затраты на оплату труда	(15487)	(6670)
Отчисления на социальные нужды	(4213)	(1300)
Амортизация основных средств и доходных вложений в материальные ценности	(164)	(127)
Услуги сторонних организация по проведению транспортно-экспедиторского обслуживания	(7517)	(5068)
Затраты по аренде, коммунальные платежи	(2404)	(1602)
Прочие затраты	(2016)	(1097)
Бой бутылок списание по нормативу	(839)	(967)
Хранение товаров	(42)	(42)
Итого	**(32640)**	**(16873)**

5.6Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)

5.7Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)

в тыс. руб.

Наименование показателя	**2025**	**2024**
Проценты к получению	15764	13675
Прочие доходы- всего, в том числе:	**30727**	**95972**
Доходы от продажи и прочего выбытия активов(ПРОДАЖА ВАЛЮТЫ)	74	36264
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров	-	-
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	-	-
Курсовые разницы	30653	58904
Прочие доходы		804

5.8Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)

в тыс. руб.

Наименование показателя	**2025**	**2024**
Расходы, связанные с продажей и прочим выбытием активов	(27263)	(290)
Курсовые разницы		(77790)
Расходы на оплату услуг кредитных организаций	(8905)	(4626)
Штрафы, пени и неустойки	(20)	(101)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	-
Прочие расходы	(133)	(75498)
Итого:	**(36321)**	**(158305)**

5.9Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2421, 2430, 2450, 2460 Отчета о финансовых результатах)

Величина отложенных налоговых активов и обязательств, а также постоянных налоговых активов и обязательств, отраженных в бухгалтерском балансе Общества и в Отчете о финансовых результатах по состоянию на 31.12.2025 г., представляет собой (Таблица 25):

Таблица 25 **тыс. руб.**

Код строки	Наименование показателя	Сумма	
		31.12.2025	31.12.2024
1	2	3	4
Бухгалтерский баланс			
1180	Отложенные налоговые активы	7997	6717
1420	Отложенные налоговые обязательства	3560	3116
Отчет о финансовых результатах			
2410	Налог на прибыль, в том числе:	(60875)	(7341)
2411	Текущий налог на прибыль	(61711)	(10941)
2412	Отложенный налог на прибыль	836	3600

6.Расчеты со связанными сторонами

Общество применяет ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», подлежит обязательному аудиту и является субъектом малого предпринимательства, в связи с чем на основании п. 3 ПБУ 11/2008 раскрывает информацию о связанных сторонах.
Информация раскрывается в соответствии с ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам", утв. Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н (ред. от 27.11.2020) .

Перечень связанных сторон:

1. Единственный учредитель - Чжан Лайсянь;
2. Генеральный директор – Цымик Евгений Владимирович;
3. ООО «Аверс Трэйд» по генеральному директору

№ п/п	**Наименование связанных сторон**	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**
1.	ООО «Аверс Трейд»		
1.1.	Сумма займов выданная	85250	54650
1.2.	Проценты по займам	15666	13675
1.3.	Дебиторская задолженность	1 6665	16665

№ п/п	Наименование связанных сторон	На 31.12.2025	На 31.12.2024
2.	Учредитель Чжан Лайсянь	23500	0
2.1.	дивиденды	23500	0
3.	Генеральный директор	**1954**	**1986**
3.1.	Зарплата , премии	1954	1986

Денежные потоки от связанных сторон:

Наименование	От контролирующих сторон	Компании под общим контролем	Дочерние компании
2025 год			
Денежные потоки от текущих операций	-	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций	-	**(30600)**	-
Поступления:	-	**21900**	--
Возврат предоставленных займов, продажа долговых ценных бумаг	-	21900	-
Платежи:	-	**(52500)**	-
Приобретение долговых ценных бумаг, выдача займов	-	(52500)	-
Денежные потоки от финансовых операций	**(23500)**		
Поступления:			
Поступления:	(23500)		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(23500)		
2024 год			-
Денежные потоки от текущих операций	-	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций	-	(16500)	-
Поступления:	-	**22600**	-
Возврат предоставленных займов, продажа долговых ценных бумаг	-	22600	-
Дивиденды, проценты по долговым финансовым вложениям	-	-	-
Платежи:	-	**(39100)**	-
Приобретение долговых ценных бумаг, выдача займов		(39100)	-

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Затраты Общества по оплате услуг основного управленческого персонала включают в себя:

Наименование статьи	2025	2024
Краткосрочные вознаграждения, всего	**1954**	**1986**
в том числе:		
по оплате труда	1555	1528
компенсационные выплаты	-	-
по оплате ежегодного отпуска	-	-
налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды	399	458
вознаграждения за услуги по управлению Обществом, всего в том числе:	-	-

Долгосрочные вознаграждения в 2025 и в 2024 году основному управленческому персоналу на начислялись и не выплачивались

6. Условные обязательства, условные активы, обеспечения

6.1 Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения обязательств и платежей, полученные Обществом, включают в себя следующее

Обеспечения обязательств и платежей, выданные Обществом, и полученные Обществом в отчетном периоде отсутствовали.

6.2 Существующие и потенциальные иски

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2025 года Общество не является участником неразрешенных судебных разбирательств, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты хозяйственной деятельности Общества.

7 Непрерывность деятельности

Организация планирует продолжать свою деятельность непрерывно.
Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.
Чистая прибыль (убыток) за 2025 составляет 154967 тыс. руб., за 2024 – 30829 тыс. руб. Чистые активы по состоянию на 31.12.2025 г. составляют 297082 тыс. руб., на 31.12.2024 – 142115 тыс. руб.
По мнению руководства, Бухгалтерская отчётность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчётности.
Мы считаем, что принцип непрерывности деятельности является приемлемым для подготовки бухгалтерской отчётности за 2025г., и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчётности.

8 Информация о прекращении деятельности

На дату подписания бухгалтерской отчетности за 2025год решений о прекращении вида деятельности, ликвидации, либо реорганизации Обществом не принималось.

9 Информация о государственной помощи (о бюджетных средствах)

В отчетном периоде государственная помощь (бюджетные средства) не привлекались, не использовались.

10 Информация об участии в совместной деятельности

Общество в отчетном периоде в совместной деятельности не участвовало.

11 Влияние экономической ситуации, сложившейся в 2025году

В 2025 г. на деятельность организаций и на бухгалтерскую отчетность продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в

частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для организации и осуществления производственно-хозяйственной деятельности.

Введение и последующее усиление санкций продолжает сказываться на увеличении экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и увеличении волатильности на рынках капитала, изменчивости курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Значительно возросли обычные риски хозяйственной деятельности организаций, а также возникли новые риски. Это должно быть принято во внимание на всех этапах деятельности организации и осуществления составления бухгалтерской отчетности: при планировании производственно-хозяйственной деятельности, рассмотрении ошибок и недобросовестных действий, анализе состояния внутреннего контроля, в отношении применимости допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечёт значительной неопределённости в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчётности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

Генеральный директор _____ Цымик Евгений Владимирович

«03» марта 2026 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	48	(14)	442	(58)	-	(16)	-	-	-	-	-	490	(31)
	За 2024 г.	48	(9)	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-	48	(14)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	459	34	39
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	30	-	412	-	-	(442)	-	-
	За 2024 г.	30	-	-	-	-	-	30	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	5 211	(2 634)	169	(192)	194	(1 316)	-	-	-	-	-	5 188	(3 756)
	За 2024 г.	5 043	(1 358)	168	-	-	(1 276)	-	-	-	-	-	5 211	(2 634)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	5 495	-	-	(549)	-	-	-	5 495	(549)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	6 377	2 577	3 685
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	6 336	-	(347)	(5 495)	494	-
	За 2024 г.	-	-	468	-	(300)	(168)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	169	-	-	(169)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-



5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	54 650	-	52 500	(21 900)	-	-	-	-	85 250	-
	За 2024 г.	38 150	-	39 100	(22 600)	-	-	-	-	54 650	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	20 000	(20 000)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	131 000	(131 000)	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	54 650	-	72 500	(41 900)	-	-	-	-	85 250	-
	За 2024 г.	38 150	-	170 100	(153 600)	-	-	-	-	54 650	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

«АВЕРС-БИР» ИНН 2536303990 г. Владивосток

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	9 467	-	2 635 793	(2 623 142)	-	-	X	X	22 119	-
	За 2024 г.	3 637	-	2 046 336	(2 040 506)	-	-	X	X	9 467	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-



7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	174 626	(16 624)	198 776	-	(44 814)	-	(16 630)	-	328 587	(16 659)
	За 2024 г.	63 406	-	143 279	-	(32 059)	-	(30)	-	174 626	(16 624)
Итого	За 2025 г.	174 626	(16 624)	198 776	-	(44 814)	-	(16 630)	X	328 587	(16 659)
	За 2024 г.	63 406	-	143 279	-	(32 059)	-	(30)	X	174 626	(16 624)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	143 328	126 669	75 819	59 195	17 722	17 722



8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	168 138	214 703	8	(166 560)	-	-	216 289
	За 2024 г.	13 629	167 572	-	(13 064)	-	-	168 138
Итого	За 2025 г.	168 138	214 703	8	(166 560)	-	X	216 289
	За 2024 г.	13 629	167 572	-	(13 064)	-	X	168 138

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	99 014	12 217	4 155

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	301	1 715	890	-	1 125
	За 2024 г.	-	664	355	9	301



9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-



10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 613 363	2 034 080
Затраты на оплату труда	15 486	6 680
Отчисления на социальные нужды	4 213	1 304
Амортизация	1 882	1 281
Прочие затраты	18 903	10 242
Итого по элементам	2 653 847	2 053 587
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(10)	17
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 653 837	2 053 604

